

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

Notas de Carácter General

1. Actividad Económica y de Operaciones

IMPORKARELIS S.A., es una sociedad anónima constituida en el Ecuador legalmente el 14 de Abril del 2010; domiciliada en la ciudad de Guayaquil, en la Cdla. Alborada Mz.09 Villa 19.; su RUC 0992661720001; expediente 36437.

Sus actividades principales son: la distribución de insumos para laboratorios clínicos, médicos y hospitalarios.

Al 31 de diciembre del año 2013 el personal empleado para desarrollar sus actividades ascendió a 3 trabajadores.

Los Estados Financieros por el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2013 fueron aprobados por la Junta General de Accionistas de la Compañía en sesión que se llevó a cabo el 15 de Abril del 2014.

2.- Cumplimiento aplicación NIIF

El conjunto de Estados Financieros presentados por la compañía IMPORKARELIS S.A., según la Sección 3, corresponden a la información contable, la misma de manera razonable y preparada desde el 2012 de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES. Los mismos que están presentados en unidades de dólares, que es la moneda local del país.

Los estados financieros se preparan y presentan de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador, los cuales comprenden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Las NIIF incorporan a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) de la 1 a la 41, y las Interpretaciones 1 a la 33, emitidas por el Comité Permanente de Interpretaciones (SIC).

3.- Políticas Contables

Entre las políticas contables consideradas, en la medida que le fue aplicada, está:

La de Cuentas por Cobrar, que son los registros de los créditos que prestamos a nuestros clientes por sus compras y las cuales fueron clasificadas según la Sección 11 de las NIIF para PYMES, pues al revelarlas el vencimiento de las mismas están acorde, pues las operaciones que estas comprenden son en su mayoría con empresas del estado, considerándose recuperables, por lo que su provisión será del 1% como lo indica la LORTI.

Los Inventarios, cuyo método de valuación aplicado fue el de promedio ponderado. Además que según esta política sus niveles de existencia son bajos.

La política de Propiedad Planta y equipo, en donde se especifica que se considerada así a partir de mil dólares.

Notas de Carácter Específico

Denominación de Títulos de Cuentas

a.- Efectivo en Caja y Bancos

La empresa lo valuó como un instrumento financiero básico según lo indica la Sección 11 de las NIIF para PYNES, está compuesta de la siguiente manera:

Caja General	\$ 1.092.04
Bancos	44.775.47
Total	\$ 45.867.51

b.- Cuentas y Documentos por Cobrar

Siguiendo la política contable, y considerándola como un instrumento financiero según la Sección 11 de las NIIF para PYMES, se considero el destino de las mismas, por lo para su provisión de incobrables se aplico el 1% que indica la LORTI, y se dividen de la siguiente manera:

Empresas del Estado	\$ 8.549.92
Empresas Privadas	16.916.67
(-) provisión acumulada	(762.74)
Total	\$24703.85

Además que se realizo la consideración de vinculación por ser cliente frecuente y nuestro principal proveedor como lo determina la Ley de Régimen Tributario Interno.

Empresas Relacionadas	\$13.780.67
Empresas No Relacionadas	10.923.18
(-) provisión acumulada	(762.74)
Total	\$24703.85

C.- Crédito Tributario

Comparándola con el anterior año, la variación es relevante, debido al aumento en las ventas que fue del 39.9%, por esta razón hemos utilizado todos los valores de Retenciones de IVA que nos han realizado y por consiguiente nuestro crédito tributario en Retenciones Fuente ha aumentado.

	2013	2012
Crédito Retención Fuente	2.418.90	915.71
Crédito Retención IVA	0.00	1.388.25
Total	2.418.90	2.303.96

D.- Inventarios

El importe total en libros de inventarios, está clasificada apropiadamente de acuerdo a las líneas manejadas por la empresa. La misma prefiere manejarse con inventarios bajos, para que no exista deterioro, debido a que los productos que distribuimos tienen fecha de caducidad mínimo de un año. Se han adquirido de acuerdo a las ventas realizadas.

Inventarios de Insumos Médicos	113.85
Inventarios de Laboratorio	1.473.88
Inventario de Insumos Odontológicos	1.350.05
Total	2.937.78

E.- Activos pagados por Anticipado

El importe en libros corresponde a valores que según la Sección 28 de las NIIF para PYMES Beneficios a los Empleados, se pago como un incentivo en la participación anual, valor que se va a descontar en este pago de utilidades.

F.- Propiedad, Planta y Equipo

El importe en libros al final del periodo contable 2013, se apeg a la política establecida, que debe ser de un mil dólares, por lo que se reclasifico la compra de equipos para la oficina hasta que cumpla con la misma en el saldo, en los valores establecidos.

Saldo al 01 de Enero del 2013	1.300.32
Adiciones	113.00
(-) Depreciación acumulada	(411.80)
Saldo al 31 de Diciembre del 2013	1.001.52

G.- Otros Activos Diferidos

Valor en libros resultante de la aplicación de los Normas Internacionales de Información Financiera.

H.- Cuentas y Documentos por Pagar

El importe en libros de \$31.406.47, corresponde a valores a pagar a proveedores de bienes utilizados para la venta, está clasificada como un instrumento financiero básico, según la Sección 11 de las NIIF para PYMES.

Además en este periodo contable se lo clasifico por su vinculación, como lo indica la Ley de Régimen Tributario. Por tener relaciones comerciales con un proveedor principal, quedando distribuido de la siguiente forma:

Empresas Relacionadas	\$24.244.59
Empresas No Relacionadas	7.161.88
Total	\$31.406.47

I.- Otras Cuentas por Pagar

En este rubro se han contabilizado los valores a pagar a las entidades del sector público como el SRI y el IESS; además que consta de los valores a pagar a los accionistas de dividendos, que no ha variado por decisión de los accionistas para mejorar la situación de la misma, queda como a continuación se detalla:

SRI	528.06
IESS	477.32
Dividendos	4.940.54

J.- Reservas de Capital

El importe en libros de \$1.782.25, corresponde al 10% de Reserva Legal establecida en la LORTI, valor que vario en este periodo contable, ya que se pudo realizar la misma, debido a que la empresa genero utilidades.

K.- Pérdidas Acumuladas

El importe en libros de las pérdidas acumuladas del ejercicio anterior, se vio disminuido debido a que se amortizo la perdida, como lo permite la Ley de Régimen Tributario, en donde indica: que se pueden compensar las pérdidas sufridas en el ejercicio impositivo, con las utilidades gravables que obtuvieren de los cinco periodos impositivos siguientes.

Saldo al 01 de Enero del 2013	\$5.937.05
Compensación	2.962.02
Saldo al 31 de Diciembre del 2013	\$2.975.03

L.- Ingresos por Ventas

El importe en libros corresponde a la venta de los bienes según nuestra naturaleza de operaciones, las mismas que aumentaron en un 39.9%, como se detalla:

2013	\$128.201.93	
2012	91.613.12	
Diferencia	\$ 36.588.81	39.9%

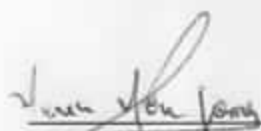
M.- Egresos por Gastos

La naturaleza de los gastos son por las actividades realizadas por la empresa y su destino fue el siguiente:

Gasto del Personal	24.498.53
Gastos por las operaciones realizadas	11.405.42
Depreciaciones y amortizaciones	666.35

M.- Otros Ingresos

El valor registrado en libros de \$35.00 corresponde a un descuento realizado por un pago anticipado.


C.P.A. Mónica Mera Gómez
Contador